



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA PRIE
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL V. J. 2016-02-04 SKUNDO**

2016 m. balandžio d. Nr. S- (7-25/2016)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie
Lietuvos Respublikos Vyriausybės,
susidedanti iš:
komisijos pirmininkės
komisijos narių

Editos Veršeliienės
Lauros Milašiūtės – pranešėja
Rasos Stravinskaitės
Andriaus Veniaus
Linos Vosyliienės
Jūratei Dalmantaitei
Vitalijai Nagrockytei

sekretoriaujant
dalyvaujant Valstybinės mokesčių inspekcijos atstovei
mokesčių mokėtojui nedalyvaujant

2016 m. kovo 15 d. posėdyje išnagrinėjusi V. J. (toliau – Pareiškėjas) 2016 m. vasario 4 d. skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) 2016 m. sausio 13 d. sprendimo Nr. 331A-2808, n u s t a t ė:

Inspekcija, vadovaudamasi 2004-04-13 Mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 (toliau – MAĮ) 87 straipsniu, mokesčių įstatymais, Mokesčio ir baudos už administracinį teisės pažeidimą permokos (skirtumo) grąžinimo (įskaitymo) taisyklėmis, patvirtintomis Inspekcijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčio ir baudos už administracinį teisės pažeidimą permokos (skirtumo) grąžinimo (įskaitymo)“, 2016-01-13 sprendimu Nr. 331A-2808 Pareiškėjo prašomą grąžinti 3,19 Eur verslo liudijimo išdavimo mokesčio permoką įskaitė gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM), mokamo nuolatinio Lietuvos gyventojų, nepriemokai padengti.

Pareiškėjas su Inspekcijos 2016-01-13 sprendimu Nr. 331A-2808 nesutinka.

Skunde nurodoma, jog Pareiškėjas nesutinka su mokesčių administratoriaus sprendimu negrąžinti Pareiškėjo mamai J. G. iš pastarosios gautus pinigus – 3,19 Eur permoką. Pareiškėjas teigia, jog šių pinigų trūksta mamos gydymui ir slaugai.

Pareiškėjas prašo panaikinti Inspekcijos 2016-01-13 sprendimą Nr. 331A-2808 ir J. G. už Pareiškėją sumokėtą 3,19 Eur permoką grąžinti į J. G. sąskaitą. Taip pat Pareiškėjas prašo į abu jo skundo reikalavimus atsakyti konkrečiai, išsamiai ir teisiškai pagrįdžiant.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija) konstatuoja, jog Pareiškėjo skundas atmestinas, Inspekcijos 2016-01-13 sprendimas Nr. 331A-2808 tvirtintinas.

Ginčas byloje yra kilęs dėl Inspekcijos 2016-01-13 sprendimo Nr. 331A-2808 negražinti Pareiškėjui 3,19 Eur permokos teisėtumo ir pagrįstumo.

MAĮ 2 straipsnio 12 dalis (2014-12-18 įstatymo Nr. XII-1511 redakcija) mokesčio permoką apibrėžia kaip mokesčių mokėtojo sumokėtą per didelę mokesčio sumą. MAĮ 87 straipsnio 1 dalyje (originali įstatymo redakcija) įtvirtinta, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokestinei nepriemokai padengti. Mokestinė nepriemoka – mokesčio nepriemoka ir mokesčių mokėtojo mokesčio įstatymo ar jo pagrindu priimto lydimosios teisės akto nustatyta tvarka laiku nesumokėtos su mokesčiu susijusios sumos (MAĮ 2 straipsnio 19 dalis (2014-12-18 įstatymo Nr. XII-1511 redakcija). Pagal MAĮ 87 straipsnio 5 dalį (2007-07-03 įstatymo Nr. X-1249 redakcija) mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas įskaičius mokestinei nepriemokai padengti, gražinamos mokesčių mokėtojo prašymu.

Taigi atsižvelgiant į išdėstytą teisinį reglamentavimą, konstatuotina, jog mokesčių mokėtojo teisė į mokestinės permokos susigrąžinimą gali būti realizuojama tik į tą mokestinės permokos dalį, kuri lieka padengus mokesčių mokėtojo turimas mokestines nepriemokas.

Iš bylos medžiagos matyti, jog Pareiškėjas mokesčių administratoriui pateikė 2015-12-30 prašymą gražinti 3,19 Eur permoką. Inspekcija skundžiamu sprendimu Pareiškėjo prašomą gražinti 3,19 Eur verslo liudijimo išdavimo mokesčio permoką įskaitė GPM, mokamo nuolatinio Lietuvos gyventojų, nepriemokai padengti.

Iš bylos medžiagos matyti, jog Pareiškėjo turėta 3,19 Eur verslo liudijimo išdavimo mokesčio permoka susidarė už laikotarpį nuo 2014-11-28 iki 2014-12-31.

Taip pat iš bylos medžiagos matyti, jog Pareiškėjo mokestinės prievolės 2016-01-13 sudarė 6 860,39 Eur: 9,32 Eur pagal vykdomuosius dokumentus, 6 808,38 Eur GPM ir šio mokesčio delspinigiai (atitinkamai 6 390,14 Eur ir 418,24 Eur), 42,69 Eur žemės mokestis ir jo delspinigiai (atitinkamai 42,24 Eur ir 0,45 Eur).

Komisija, įvertinusi byloje nustatytas aplinkybes aukščiau cituotų teisės normų, reglamentuojančių su mokesčio permokos (skirtumo) gražinimu (įskaitymu) susijusius teisinius santykius, kontekste, konstatuoja, jog mokesčių administratorius pagrįstai, vadovaudamasis MAĮ 87 straipsnio 1 dalimi, įtvirtinančia, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokestinei nepriemokai padengti, Pareiškėjo turėtą 3,19 Eur permoką įskaitė GPM nepriemokai, kuri ginčijamo sprendimo priėmimo metu sudarė 6 808,38 Eur, padengti. Todėl skundžiamas Inspekcijos sprendimas laikytinas teisėtu ir pagrįstu. Komisijos vertinimu, centrinis mokesčių administratorius, priimdamas skundžiamą sprendimą, veikė pagal teisės aktuose jam nustatytas teises ir pareigas.

Pažymėtina, jog Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas, kuris, vadovaudamasis 1999-01-14 Administracinių bylų teisenos įstatymo Nr. VIII-1029 (2000-09-19 įstatymo Nr. VIII-1927 redakcija) 13 straipsniu (2002-03-12 įstatymo Nr. IX-777 redakcija), formuoja vienodą administracinių teismų praktiką taikant įstatymus, 2016-01-19 nutartyje administracinėje byloje Nr. A-1552-261/2015, išnagrinėjęs Pareiškėjo apeliacinį skundą dėl jam negražintos permokos, konstatavo, jog, esant įsiskolinimui, mokesčių administratorius, remdamasis MAĮ 87 straipsnio 1 dalimi, mokesčių mokėtojo permokėtą mokesčių sumą pagrįstai įskaitė mokesčių mokėtojo mokestinei nepriemokai padengti. Tokios pat pozicijos, t. y. kad turima mokesčių mokėtojo permoka turi būti įskaityta mokestinei nepriemokai

padengti, teismas laikėsi ir vėlesnėje 2016-02-25 nutartyje administracinėje byloje Nr. eA-182-438/2016.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, vadovaudamasi Mokesčių administravimo įstatymo 155 straipsnio 4 dalimi, n u s p r e n d ž i a:

Patvirtinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2016-01-13 sprendimą 331A-2808.

Pagal Mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos sprendimu, turi teisę šį sprendimą apskųsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, 01102 Vilnius). Pagal MAĮ 159 straipsnio 2 dalį apskųsti Mokestinių ginčų komisijos sprendimą taip pat turi teisę centrinis mokesčių administratorius, tačiau tik tuo atveju, kai centrinis mokesčių administratorius ir Mokestinių ginčų komisija, spręsdami mokestinį ginčą (arba mokestinio ginčo metu), skirtingai interpretavo įstatymų ar kito teisės akto nuostatas. Skundas Vilniaus apygardos administraciniam teismui turi būti paduodamas ne vėliau kaip per 20 dienų po Mokestinių ginčų komisijos sprendimo įteikimo dienos.

Komisijos pirmininkė

Edita Veršeliėnė

Komisijos nariai

Laura Milašiūtė

Rasa Stravinskaitė

Andrius Venius

Lina Vosyliėnė